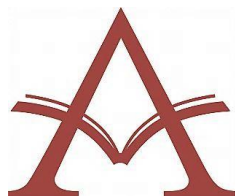


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**Evasión Tributaria y formalización de los comerciantes
de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado
mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017.**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR:

LOURDES CONTRERAS HUAMAN

ASESOR:

Dr. MANSILLA GARAYAR, JOSÉ ALFREDO

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: Normas Éticas Contables en Empresas Publicas y
Privadas - Evasión Tributaria**

LIMA-PERÚ

ABRIL

Resumen

El desarrollo de la presente investigación tiene por objeto mostrar las incidencias de la Evasión tributaria y la formalización en los comerciantes de Abarrotes del Mercado mayorista en el distrito de Ate – Vitarte para mejorar el aspecto contributivo tributario. En este caso se trata de la Evasión Tributaria que existe en la contribución de las obligaciones tributarias de dichos contribuyentes.

Si bien es cierto, la Evasión Tributaria es un problema que existe en todos los distritos en general, principalmente aquellos de menor progreso, y se debe a la carencia de conciencia tributaria, el cual afecta al recaudo fiscal, generando un daño económico para la sociedad.

En el distrito de Ate - Vitarte existe Evasión Tributaria en todos los sectores económicos, a causa de ello la presente investigación está enfocada al Sector Comercio, donde se ha identificado que el presente problema se desarrolla en las relaciones de compra y venta.

En la investigación actual titulado como : “Evasión tributaria y la formalización de los comerciantes de abarrotes situado en los alrededores del mercado mayorista Apromec del distrito de ate vitarte, en el año 2017”, se llegara a determinar cuáles son aquellas incidencias que motivan a los contribuyentes a evadir sus obligaciones Tributarias, en aquellas empresas que están formalmente constituidas, así también se estudiara la informalidad que existe en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Apromec del distrito de Ate –Vitarte.

Se espera que la investigación presente sea un excelente aporte para el desarrollo en Sector Comercio, el cual busca determinar las incidencias que conllevan a los comerciantes a la Evasión Tributaria.

Palabras clave: Evasión, Tributaria, Formalización, comerciantes.

Abstract

The purpose of the present investigation is to show the incidences of tax evasion and the formalization of wholesale market groceries in the district of Ate - Vitarte to improve the tributary tax aspect. In this case, it is about Tax Evasion that exists in the contribution of the tax obligations of said taxpayers.

While it is true, tax evasion is a problem that exists in all districts in general, mainly those of lower progress, and is due to the lack of tax awareness, which is the tax collection, generating economic damage to society.

In the district of Ate - Vitarte there is tax evasion in all economic sectors, as a result of which the present investigation focuses on the Trade Sector, where the present problem is related to the buying and selling relationships.

In the current research entitled as: "Tax evasion and the formalization of grocery merchants located in the vicinity of the Apromec wholesale market of the district of ate vitarte, in the year 2017". Contribute to evading their tax obligations, in companies that are formally constituted, as well as studying the information that exists in the grocery retailers around the Apromec market in the district of Ate - Vitarte.

It is expected that the present research is excellent for the development in the Trade Sector, which seeks to determine the incidents that lead to the traders to Tax Evasion.

Keywords: Evasion, Tax, Formalization, Merchants.

Tabla de Contenidos

Resumen.....	ii
Abstract	iii
1. Problema de investigación	1
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Planteamiento del problema.....	2
1.2.1 Problema general	2
1.2.2 Problema específico	2
1.3 Objetivos de la investigación.....	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
1.4 Justificación e importancia de la investigación	4
1.4.1 Justificación Teórica	4
1.4.2 Justificación Práctica	4
1.4.3 Justificación Metodológica	5
1.4.4 Importancia de la Investigación	5
2. Marco Teórico	6
2.1 Antecedentes	6
2.1.1 Internacionales.....	6
2.1.2 Nacionales	10
2.2 Bases teóricas.....	15
2.2.1 Evasión Tributaria.....	15
2.2.2 Formalización de Comerciantes de abarrotes.....	24
2.3 Definición de términos básicos	27
3. Conclusiones	31
4. Recomendaciones	32
5. Aportes científicos o socio cultural del investigador.....	33
6. Cronograma.....	34
7. Referencias	36
8. Apéndices.	38

1. Problema de investigación

1.1 Descripción de la realidad problemática

Actualmente, se ha observado que nuestro país no contribuye a avanzar con el desarrollo de la sociedad, y esto se debe a los mismos contribuyentes que no cumplen con sus obligaciones tributarias, incurriendo a la evasión del mismo, el cual muchas veces se convierte en un problema que trae como consecuencia la reducción de los ingresos fiscales.

Si bien es cierto, la recaudación que realiza el Estado, permite atender las necesidades que requiere la población como educación, salud, trabajo, Alimentación, entre otros aspectos necesarios, los contribuyentes también tienen que estar consientes de la obligación que mantienen con el estado y no evadirlos, por lo mismo que al incumplir son sus obligaciones tributarias disminuye la recaudación de ingresos y esto afecta el presupuesto manejado por el estado para brindar dichos servicios a su población.

Con el transcurso de los años, el distrito de Ate ha ido mejorando sus establecimientos, incrementando e instalando grandes centros comerciales tales como Plaza Vitarte, Real Plaza de Santa Clara entre otros, es por ello que los contribuyentes han conseguido instalarse en los alrededores del Mercado Mayorista APROMEC que asimismo ofrecen la comercialización de sus productos al por mayor y menor.

Cada uno de los establecimientos mencionado tiene un propio mercado, es decir, si bien es cierto que existen nuevos centros comerciales a sus alrededores, las tiendas del mercado mayorista APROMEC, no se han visto afectadas y han conseguido mantener su movimiento comercial.

A raíz de ello, cada vez existen más personas con el sueño de la obtención de un negocio propio y optan por instalarse alrededor de estos centros comerciales con gran movimiento de comercio, y es así, que muchos comerciantes dan marcha a su negocio, sin la debida y adecuada información.

La Evasión Tributaria es un conflicto que existe en la mayoría de los distritos más evidentes de responsabilidad social, como se mencionó anteriormente, si bien es cierto, es una dificultad la recaudación económica, también podemos mencionar que es un prototipo de la disminución del sentido de obligación que necesariamente pertenece a los contribuyentes.

En el desarrollo de este trabajo se ha podido determinar alguna hipótesis para poder determinar las incidencias de los contribuyentes que permiten evadir sus obligaciones tributarias, es por ello que se plantea lo siguiente: carencia de cultura tributaria, excesivas y altas tasas impositivas, desconfianza con la administración de las autoridades encargadas, la insatisfacción de los servicios públicos recibidos, etc.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿Cuál es la incidencia de la Evasión Tributaria y la formalización de los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017?

1.2.2 Problema específico

¿Cómo Identificar las obligaciones tributarias que corresponden a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017?

¿De qué manera se puede tener conocimiento de los regímenes tributarios que pertenecen a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017?

¿Cómo Identificar las obligaciones tributarias que no cumplen los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Determinar la incidencia de la Evasión Tributaria y la formalización de los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

Identificar las obligaciones tributarias que corresponden a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017.

Conocer y especificar y los regímenes tributarios que pertenecen a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017.

Identificar las obligaciones tributarias que no son cumplidos por los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, en el año 2017.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación Teórica

El desarrollo de esta presente investigación, permitirá darnos a conocer aquellas incidencias que de alguna u otra manera permiten a los contribuyentes de Abarrotes situados en los alrededores del mercado Apromec de Ate Vitarte, Evadir sus obligaciones Tributarias y la correcta formalización de los mismos.

En la actualidad la mayoría de los comerciantes incumplen con sus obligaciones, sin embargo con esta investigación, se espera que, con los resultados obtenidos, beneficie a estos comerciantes generando una mayor formalización en el sector, con el fin de reducir el número de infracciones y que les permita beneficiarse, en conocer las leyes tributarias y la verdadera relevancia de sus compromisos y/o obligaciones tributarias y sobre todo los beneficios que provienen los mismos.

1.4.2 Justificación Práctica

El presente estudio se ejecutó, basándose en la necesidad que requieren los comerciantes de Abarrotes del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte para fomentar la cultura tributaria, por medio de la aplicación de un programa de difusión tributaria.

Los resultados obtenidos de este programa de difusión, servirá como fuente de ayuda para la Ente Administradora en la incorporación de futuros programas tributarios enfocados necesariamente en eliminar la falta de cultura tributaria en nuestro país por los mismos contribuyentes.

1.4.3 Justificación Metodológica

El trabajo de investigación presente, permitió desarrollar un análisis de la situación tributaria en los que se encuentran los comerciantes de Abarrotes instalados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de Ate Vitarte, y todo esto se llevó a cabo gracias al desarrollo de un programa de difusión en la cultura tributaria, posterior a ello, se elaboró una investigación cuasi experimental como prueba de la investigación.

1.4.4 Importancia de la Investigación

La investigación de este trabajo es significativa, ya que permitirá identificar y realizar un diagnóstico a la orientación tributaria en los comerciantes de abarrotes, el cual generará el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, combatiendo así la elusión tributaria y la formalización de los contribuyentes del mercado Mayorista Apromec de Ate vitarte.

Del mismo modo, el presente trabajo aportará nuevos enfoques referentes a la tributación, relacionado a las normas establecidas para combatir la Evasión Tributaria el cual está desarrollado en el marco teórico.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Castillo (2006), *Causas de la Evasión Fiscal en Venezuela* (tesis de postgrado), Universidad de Zulia, Maracaibo, Venezuela.

La investigación planteada por el autor tiene como principal objetivo, dar a conocer las causas de existencia de la Evasión tributaria en Venezuela, con el único fin de optimizar el cobro que realiza la administración fiscal, el tipo de investigación se clasifica como descriptiva. La población está constituida por los pobladores de Maracaibo- Venezuela, y para la recolección de datos se realizó un estudio de los aspectos que intervienen en ella, llegando a las siguientes conclusiones:

La defraudación tributaria es un delito que de una u otra manera afecta el patrimonio del estado. El estado de Venezuela, adquiere el derecho de la recaudación de tributo, pero todo ello no incrementa el patrimonio del estado, por lo mismo que es crédito que se percibe por el nacimiento de la obligación tributaria.

Si bien es cierto, Venezuela, se ha visto afectada por infracciones o sucesos de deberes formales, esto no quiere decir, que existe violación del deber de tributar por parte de los pobladores de Venezuela, situación que se necesita de omisiones y acciones que son capaces de demostrar engaño, y producir provecho o beneficios del mismo induciendo al error, el cual es una situación que contradice a los gobernantes del estado de Venezuela, quienes esperan que la reforma sea mayor. Sin embargo, luego de reunir un conjunto de requisitos que si bien son impredecibles para terminar con la infracción, no es tan necesario presentar daños a la administración, ya que se corre riesgo y debilita al sistema que pretenda reportar conductas al riesgo de la impunidad.

Comentario:

Considerando la investigación presente por parte del autor y conociendo las causas existentes de la Evasión que existe en Venezuela, así también, conociendo el significado de las leyes tributarias y de las consecuencias que existen en el patrimonio, se puede realizar la siguiente recomendación, Ampararse a lo determinado en la Constitución de la República Bolivariana de Venezuela, donde termina que la obligación de todos los residentes de Venezuela debe contribuir con el gasto público del estado, a través de sus obligaciones llamados tributos.

Nieto (2003), *La educación tributaria como solución a la baja Recaudación fiscal en México* (tesis de pregrado), Universidad de Guanajuato, México.

El tesista tiene como objeto, implementar una educación tributaria dentro del plan de estudio en el nivel básico en el estado de México, el cual indica que ayudaría a aumentar el pago de impuestos, para ello se realizar un estudio de investigación donde la población, en este caso estará representado por los alumnos de nivel básico del estado mexicano, durante el desarrollo de la investigación, el autor afirma lo siguiente:

Si bien es cierto, que es difícil acertar con seguridad que introducir una Educación Tributaria en los planes de estudio del estado de México, permita ayudar a aumentar el pago de Impuestos, se espera que con el pasar de los años, se obtenga resultados positivos, para ello se realizara un estudio que determine si ayudara a cambiar la percepción en las personas con el pago de sus obligaciones tributarias.

El tesista afirma también, que no ha dejado de mostrar el interés desde hace mucho tiempo atrás, en incluir los temas de impuestos en los libros de texto de los alumnos, el cual no se ha realizado hasta la fecha, y nos da a entender que no se ha concretado por los cambios políticos que se han presentado con regularidad y se espera que el tesista, con la investigación que realicé y afirmando que aunque la muestra de la investigación de campo no es lo

suficientemente grande, este se considere como una prueba piloto, donde se muestre resultados, y nos permita dar una idea de que los alumnos en nivel de educación básica, tengan el interés por conocer un poco más de los impuestos, planteados por el estado.

Comentario:

Se debe continuar, con la investigación del tesista, iniciar o implementar la educación tributaria a los alumnos, en el estado de México y en todos los países, para que de alguna u otra manera se oriente la educación tributaria que se presenta en la vida real, determinado valores para no llegar a eludir impuestos.

Peña (2010), *Formas y Figuras de Evasión de Impuestos más Frecuentes en Chile* (tesis de postgrado), Universidad de Chile.

El tesista de esta investigación determina términos generales en el problema existente de la Evasión Tributaria, teniendo como principal objetivo, determinar y equilibrar las formas y figuras de mecanismos más recurrentes que son utilizados para evadir impuestos en su país, un segundo objetivo es mostrar además los comportamientos y segmentos tributarios de los deudores que evaden en su país, identificando en mayor proporción con mejor visión, las verdadera causas de Evasión Tributaria, así también determinar niveles y perfiles de circunstancias existentes y las fundamentales fortalezas y escases que existen en el sistema tributario para ponerle fin a la evasión de impuestos.

El tesista nos indica también una posible hipótesis, y es necesario tener en cuenta las áreas que conoce el ser humano, es decir, la posibilidad de estar en lo correcto, es decir antes de realizar una comprobación, que la hipótesis planteada sea objetiva y no sea variable para cada tipo de persona. A raíz de ello, el investigador presente, ha tomado la decisión de implementar una segunda hipótesis: “Existen diversas figuras y formas de evadir impuestos en nuestro país, cometidas por los mismos contribuyentes, que con el pasar del tiempo, ha ido afectando

al estado de Chile”. La sistemática utilizada, surgió en base a la investigación y recolección de datos coleccionados y la experiencia del investigador presente.

Comentario:

El tesista nos da entender, en términos generales el problema existente de la evasión tributaria, que de una u otra manera busca alcanzar el objetivo principal, es decir, identificar las figuras y medios más recurrentes que son utilizados en su país para evadir impuestos, el cual ayudaría a mejorar para acabar con la evasión de impuesto, conocer medidas adoptivas que ayuden a los contribuyentes a no evadir su obligación tributaria.

Rodríguez (2012), *Análisis del costo marginal de los fondos públicos para Chile* (tesis de post grado), Universidad de Chile.

El tesista encargado de llevar a cabo esta investigación tiene por objetivo, Establecer la oportunidad de innovar una nueva reforma tributaria en la economía de Chile, para ello se determinara un aproximado del costo marginal de la hacienda pública, el cual se observara el cambio surgido en el bienestar social, luego de incrementar los costos del cobro tributario, esto quiere decir, El costo marginal de los fondos públicos, da una medida monetaria del costo en favor a los contribuyentes, a quienes les corresponde hacerse cargo del adicional del impuesto.

La sistemática desarrollada, se realiza en base al diseño de una presentación de Equilibrio General computado, todo ello para la economía en pequeña proporción, utilizando una matriz de contabilidad social para Chile, donde se muestra los ingresos y egresos mediante flujos agregados consideradamente al inicio del ejercicio. La presentación del Equilibrio General Computado junto a los datos de las cuentas nacionales, impuestos de bienes nacionales,

impuestos de rentas empresariales, importaciones entre otros datos, se tomara en cuenta como base de la existencia de informalidad de la economía surgida en su país.

Si bien es cierto, el investigador tiene en cuentas que a través de la inversión pública, incrementara de una u otra manera el bienestar de la sociedad, y asumiendo la inversión que se realizara, es decir, en bienes y servicio y esto genera que al ser utilizados o consumidos aumenta el bienestar social a los consumidores finales, y esto hace que al mismo tiempo se beneficiaran gracias al aumento de bienestar social. Para ello se deberá recurrir a un proyecto de inversión, y para ello se realizara un análisis llamado Costo Beneficio, y se utilizara una tasa social de descuento, con los que se actualizara los datos, Asimismo la evaluación del mismo ayudara a poder analizar el costo,.

Comentario:

En esta investigación, el tesista nos da a entender que el Costo Marginal de los Fondos Públicos puede obtenerse a través de estadísticas analíticas, los cuales poseen mayor ventaja al expresarse e interpretarse en proporciones analíticos de manera sencilla, así también se elaborar una base de fórmulas con el fin de minorar el parámetro establecido, Otra ventaja no menos importante, es obtener una posibilidad de realizar pilotos de simulación que de alguna u otra manera ayuda a minorar requerimientos de información.

2.1.2 Nacionales

Rojas (2016), *la evasión tributaria en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros y su incidencia en la recaudación fiscal* (tesis de pregrado), Universidad de San Martín de Porres.

La tesista de esta investigación muestra como objetivo general, identificar como la evasión tributaria en las empresas de transporte interprovincial, incide en la recaudación fiscal en el

Perú en el año 2016, Establecer si los procedimientos tributarios ayudan al cumplimiento de las

Obligaciones tributaras, Determinar si los procedimientos de fiscalización influyen en el nivel de recaudación tributaria, El presente trabajo de investigación reúne las circunstancias necesarias para ser denominado como, “Investigación Aplicada”, la población de esta investigación está conformada por 94 gerentes, contadores y financistas de las 10 principales empresas de transporte interprovincial de pasajeros, registrados al nivel nacional, según información del ministerio de transportes (MTC) en el año 2016, según información en la página web del mismo, el cual tiene como conclusión y resultado final:

La evasión tributaria en el sector transporte de pasajeros tiene diferentes factores que son determinantes; falta de cultura tributaria, incremento de precio para ser legal, cada vez se incrementa el nivel de presión tributaria, y sobre todo “las formalidades”, ahora la informalidad, en muchos casos exceden de lo normal, con procedimientos complicados y excesivos, lo que generan demasiada burocracia haciendo más difícil el camino hacia la formalidad.

La existencia de datos e información nos ayudan a mejorar el sistema de recaudación y adecuarlo a la realidad, de esa manera, verificaremos en donde se encuentran los foros que determinan una gran evasión de impuestos, su influencia y sus características los que ocasionan aminoramiento en el nivel de fondos que maneja el estado.

Comentario:

Las causas parecen ser evidentes; el costo de la formalidad, la falta de conciencia tributaria, los procedimientos burocráticos, reducida presión tributaria, entre otros, ayudan a que la evasión tributaria se arraigue dentro de la sociedad y sea más difícil de desterrarla cada vez.

Yman, Ynfante (2016), *programa de difusión tributaria y su incidencia en la cultura tributaria de los comerciantes del mercado modelo de tumbes* (tesis de pregrado), Universidad Nacional de Tumbes.

El investigador elaboró un programa de difusión tributaria cuyo objetivo principal es poder mostrar cómo incide la cultura tributaria en el programa de difusión tributaria de los contribuyentes del mercado modelo del departamento de Tumbes, para ello se plantea efectuar un diagnóstico de la situación tributaria en lo que se encuentran los comerciantes del mercado modelo de Tumbes, durante el proceso de análisis, se ha utilizado los siguientes métodos de estudio: Comparativo, Inductivo, Deductivo, La población está conformada por los comerciantes que se ubican en la sociedad de comerciantes del mercado modelo y demás anexos de Tumbes “ACMMAT”. Al concluir con la investigación se llegó a determinar que los comerciantes del mercado Tumbes carecen de cultura tributaria y lo mismo sucede por parte de los consumidores al momento de realizar el pago de sus compras, por ello se llegó a determinar que existe un 48% de los comerciantes que emiten el comprobante de pago obligatorio cuando no lo solicitan. .Antes de realizar el programa de difusión tributaria, los comerciantes del mercado modelo de Tumbes presentaron un bajo nivel de cultura tributaria alcanzando 6.67 en promedio, es por ello que al concluir con el programa los contribuyentes del centro comercial, llegaron a alcanzar un buen nivel de cultura con un promedio de 13.41.

Comentario:

Observamos anteriormente que si se puede incrementar la cultura tributaria, por ello se debe mantener implementando, nuevos programas de difusión tributaria enfocándose en los contribuyentes y a todos los ciudadanos con el objetivo de aumentar la cultura tributaria y reducir la evasión tributaria.

Chávez (2011), *Evasión tributaria en la industria de calzado en el distrito de el porvenir-Trujillo* (tesis de pregrado), Universidad Nacional de Trujillo.

El tesista busca hacer cambiar en las pequeñas y micro empresas de calzados ubicados en el distrito del porvenir para así formalizar, también se muestra necesario dar a conocer de una manera fácil de comprender , los problemas sobresalientes que originan las empresas de calzados respecto a la evasión tributaria ; la investigación presente es Analítica – Descriptiva, puesto que principalmente se llegaron a precisar las características objetivas y subjetivas en relación económica que tienen los contribuyentes y la actitud que presentan frente a sus obligaciones.

La Evasión tributaria reflejados en los comerciantes dedicados en la industrialización de calzados son unos de los principales evasores que carecen de conciencia tributaria y por ende están transgrediendo las leyes tributarias generando desestabilización de la economía del país generando una crisis.

Estuvo conformada por los 89 agricultores que conforman el sector agrario que se desarrolla en el distrito el distrito de el porvenir- Trujillo, al concluir con la investigación se llegó a determinar que realmente, existe falta de conciencia tributaria, aquello que motiva a evadir sus obligaciones, el cual impide que la ciudad y nuestro país se siga desarrollando, disminuyendo de una u otra manera el presupuesto destinado para brindar servicios de salud, educación, seguridad, vivienda, administración y programas Sociales entre otros que ayudan a mejorar la sociedad.

Comentario:

Teniendo en cuenta al objetivo del tesista se deberá trabajar en el mejoramiento de la orientación enfocándose en las obligaciones tributarias formales que corresponden al contribuyente del distrito el distrito del porvenir.

Castillo (2015), *la evasión tributaria y las finanzas Públicas en el distrito de Pillco Marca Periodo 2013-2014* (tesis de postgrado), Universidad de Huánuco.

La presente tesis tiene por finalidad determinar cómo influye la evasión tributaria en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca, Identificar niveles de educación tributaria en las finanzas públicas en el distrito de Pillco Marca, En la presente investigación se usó el Método Analítico, el cual me permitió determinar los niveles en que influye la evasión tributaria, sobre todo enfocándose en las finanzas del distrito de Pillco Marca.

La cobertura de la investigación está constituido por los funcionarios de la Municipalidad distrital de Pillco Marca y el estado de contribuyentes activos son de 8044 contribuyentes, al Impuesto predial, que es el impuesto que grava a los bienes inmuebles, tales como terrenos y edificaciones cuyo pago corresponde al propietario del inmueble y su recaudación corresponde al municipio de la jurisdicción donde se encuentra ubicado el predio, son obligaciones tributarias.

Al concluir la investigación se dieron los siguientes resultados:

La situación real de la ética personal en el distrito de Pillco Marca tiene una regular coherencia con el cumplimiento tributario y esto se evidencia en el incumplimiento tributario de los contribuyentes en la municipalidad distrital, para ello se deberá Implementar políticas de mejora en la recaudación tributaria a través de campañas de sensibilización en Cultura tributaria, así como de incentivos a quienes cumplan de manera oportuna con el pago de sus obligaciones, Elaborar programas de capacitación en la mejora de la recaudación del impuesto Predial, así como campañas que permitan captar los recursos propios.

Comentario:

Se identifica que el nivel de educación tributaria es alto y se evidencia que la recaudación de los contribuyentes de la Municipalidad Distrital de Pillco Marca es deficiente, por falta de

conciencia y por mal manejo de la administración tributaria del gobierno edil, esto se evidencia en las denuncias registradas por el Procurador Público.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Evasión Tributaria

2.2.1.1 Definición.

El tema planteado es necesario afrontarlo por diferentes motivos, ya que en este caso permite a la entidad administradora SUNAT orientar y direccionar mejor las fiscalizaciones que existen. Si el ente administrador tuviera estimaciones estadísticas de evasión por impuestos, o cuales son los mecanismos de evasión que se utiliza con mayor regularidad, podría determinar perfeccionar sus medios y poder concluir con la ente administrativa, y de este modo mejorar la seguridad para medir sus resultados de los objetivos de fiscalización y por consiguiente elaborar modificaciones cuando se necesite.

Concluyendo lo planteado, podemos determinar que la Evasión tributaria puede ser usada de una u otra manera como una medida o alternativa de eficacia para la Entidad Administradora. Si bien es cierto todas las autoridades competentes deben considerar la evasión tributaria en el momento de la adquisición del gobierno, así como la organización tributaria y el presupuesto entregado a la entidad Administradora llamada SUNAT, quien tiene la responsabilidad de realizar el cobro de los impuestos del gobierno. Es de ahí, que nace la trascendencia de utilizar indicadores correctos que permitan estimar el desempeño que realiza la administración Tributaria ya que esto permite a perfeccionar con el cumplimiento tributario.

Según Mena, Rodríguez y Rubio (2008) definen la evasión tributaria como “Toda deducción o anulación de una suma tributaria derivado, el cual es determinado por parte de quienes están jurídicamente obligados a pagarlo y se encuentran dentro de una país y que logran el efecto por medio de conductas violatorias de instrucciones legales” (P.75)

Según De la Roca (2004), la evasión tributaria “se realiza cuando los deudores tributarios dejan de informar todos los ingresos generados desde el inicio de sus actividades que realizan y algunos no son contabilizados dentro de las estadísticas que presentan sus negocios”

(P. 14)

Oswaldo H. Soler (2002) dice: “La infracción de la evasión tributaria, es el más común dentro de los sanciones tributarias, el cual consiste en dejar de cumplir con sus obligaciones tributarias, además de ello de engañosas manipulaciones tendientes a impedir que la administración tributaria se dé cuenta de los daños efectuados”. Para ello se deberá diferenciar dentro de las infracciones tributarias las modalidades de omisiones más comunes que son utilizados por los contribuyentes, es decir, todo evasión que tiene como destino, el incumplimiento de la Obligación tributaria que tiene el contribuyente, otro no menos importante la apropiación indebida de las retenciones y percepciones que no son ingresadas o informadas a la administración Tributaria. (p.411)

Para Martin (2009) indica que el estado debe tomar en cuenta la evasión tributaria, en el mismo instante de disponer el presupuesto de la Administración Tributaria, y de la misma manera examinar modificaciones eventuales que surgen en la legislación tributaria. Y esto se debe a que, generalmente el estado junto al congreso determina la estructura tributaria y el presupuesto de la Administración Tributaria, pero a esta última, dejan el compromiso de cobrar los impuestos. (p.80).

2.2.1.2 Variables que influyen en la evasión tributaria

Si bien es cierto, la evasión tributaria nos indica una sucesión de variables que detalla y explican del suceso realizado, en esta investigación se analizarán cuatro de ellas, dentro de ellos mencionaremos: las sanciones imputadas al incumplimiento, delitos

tributarios, la simplicidad de la estructura tributaria y el nivel de aprobación del régimen tributario por parte de los contribuyentes, la capacidad de la administración tributaria, es decir quién es responsable concisamente de la perspectiva de la localización y de todas las variables antes mencionadas, la administración tributaria no obstante a ello, tener incidencia parcial sobre todas ellas. (Jorrat de Luis, 2014, p.6)

2.2.1.3 Causas de la evasión tributaria.

Cosulich (2009) considera que la falta de una conciencia tributaria en la población, es una causa directa de la Evasión Tributaria, es decir, proviene que a nadie le gusta pagar sus obligaciones tributarias, y eso es válido históricamente con el pasar del tiempo, sin embargo, la falta de conciencia tributaria en los contribuyentes es una consecuencia lógica de falta de conciencia social.

Como se tiene conocimiento, existen minuciosos contribuyentes que se hacen cargo de sus obligaciones tributarias de manera voluntaria con prontitud y reparación, cualquiera sea la razón para no hacerlo, ya sea resistencia de los contribuyentes se relaciona con la imagen del estado y la percepción que tienen, hacia el estado, preguntándose en el dinero recaudado y la corrupción existe en el país.

Muchas veces la solución más fácil al evadir los impuestos es que el contribuyente realice un simple cálculo tributario, velando sus beneficios y costos que trae muchas veces la evasión. Si bien es cierto que en este país, la posibilidad de que un contribuyente que evade constantemente sea detectado y se le obligue a pagar sus impuestos es realmente baja, del mismo modo que el contribuyente asuma normalmente el riesgo de evadir, aun teniendo conocimiento de las sanciones, es decir que los contribuyentes conozcan

de alguna u otra manera que la Administración Tributaria es muy ineficiente en su recaudación. (Solórzano, 2012, P.65)

Según Tanzi y Shome (2015), la evasión tributaria comprendida como la presencia de una cifra excesiva de impuestos, es causada por la complicación que existe en el sistema tributario, es decir, llenos de políticas que solo buscan compensar el déficit que genera la evasión. Observando la perspectiva existente, la evasión conduce a una ineficiencia que existe en el sistema tributario, que de alguna u otra manera facilita a los deudores tributarios a la investigación de nuevas formas, y así evadir el pago de sus obligaciones. (P.25)

La evasión tributaria, derivado de una conducta consciente y deliberada asume un carácter encubierto en un método abierto, es decir: los vendedores ambulantes, y su evento instintivo. La falta de propósito o voluntad es muy importante al momento de determinar el fin de la finalidad o subjetividad de la infracción que se realiza y poder determinar sanciones que les correspondan. (Solórzano 2016, P.17)

La evasión tributaria es considerado por lo particular, pérdida de ingresos fiscales que tiene como consecuencia la falta de prestación de servicio público, pero se debe conocer que no solo significa eso, sino que se distorsiona el sistema tributario, que trae como efecto que el contribuyente evasor se beneficie con ventajas que no siempre obtiene el contribuyente que siempre cumple con sus obligaciones. (Solórzano 2016, P.17).

2.2.1.4 Efectos de la evasión tributaria.

Si hablamos de efecto, podemos poner como ejemplo, la reducción de ingresos tributarios, es por ello que el estado tiende a incrementar la carga tributaria o crear nuevas tasas como parte de equilibrio del déficit fiscal que se presenta en la mayoría de los ejercicios. Otro efecto es el enfrentamiento entre el evasor y la persona que cumple con sus obligaciones, es ahí el desprestigio del ente fiscalizador incrementado sus costos y la disponibilidad de los contribuyentes a declarar correctamente. (Camargo 2014 p. 42)

La desigualdad que se viene realizando en la distribución de la carga tributaria, reduciendo números de contribuyentes, es decir, además de gravar a un número pequeño de personas, se distribuya de manera distinta y más costosa. (Camargo 2014 p. 43)

2.2.1.5 Medición de la evasión tributaria.

La Ente Administradora tiene grandes preocupaciones, dos de ellas es la medición y el alcance, por ello Cosulich (2003), afirma que debemos tener conocimiento de las características fundamentales para poder aplicar programas que resuelva la evasión tributaria, es decir realizar un proyecto de reformas tributarias y cambios legislativos. Del mismo modo, tener conocimiento de las estadísticas de evasión, nos permite tomar como un medio estratégico y poder solicitar recursos con el propósito de mejorar la efectividad que viene realizando la administración tributaria, y la relación directa que existe entre la evasión y la efectividad de la administración. Según este autor, toma en cuenta la medición de la evasión en efectos macroeconómicos y microeconómicos.

Como se mencionó anteriormente, los métodos Microeconómicos están basados en programas, como su propio nombre indica, ayuda a medir la evasión para poder tomar como

un factor estratégico de contribuyentes, y se espera obtener conclusiones con los resultados, con el fin de conocer los tipos y montos de Evasión. (Solórzano 2016, P.18)

(Jorrat de Luis, 2014, p.10), indica que es importante tener estimaciones sobre montos de evasión, por muchos aspectos, dentro de ellas podemos mencionar, que permite dar mayor importancia al problema. Conocer la medida de la evasión, nos permite solicitar recursos a la ente administradora y con ello que se puedan definir políticas de fiscalización con el propósito de mejorar la legislación tributaria

La evasión tributaria, de una u otra manera es una medida de eficacia para la Administración tributaria, por ello es importante tener conocimiento del avance que viene realizando con el pasar del tiempo el cual permite evaluarla. Del mismo modo permite medir las consecuencias de fiscalización y adquirir medidas correctivas, es decir, si la administración tributaria tendría estimaciones por evasión tributaria, podría estar concentrado en los recursos que se utilizan en la fiscalización de aquellos contribuyentes que evaden con mayor frecuencia, y esto se dé con el fin de mejorar la eficiencia de la ente administradora. (Jorrat de Luis, 2014, p.10)

2.2.1.6 Importancia de la evasión tributaria.

Mamani (2016), indica lo siguiente: Si el estado atiende las necesidades de la población en todos los aspectos, ya sea educación, salud, social, seguridad, entre otros, es gracias a la recaudación tributaria que se realiza. Es por ello que, si los contribuyentes evaden sus obligaciones trae por consecuencia la reducción de los ingresos, el cual afecta el presupuesto del estado, el cual está destinado a brindar los servicios antes mencionados.

La evasión en el país es de suma importancia, debido que en su gran mayoría el dinero recaudado es derivado a los entes que les corresponde para la debida ejecución, ya sea en lo que se ha programado gastar o en prioridades que tenga el estado.

Como bien se sabe para que el estado pueda lograr una mayor recaudación, se tienen que lograr cambiar de ideologías a los contribuyentes, debido a que ellos no lo tomen como una obligación o compromiso, si no que forma parte de sus derechos y deberes que tienen como ciudadano.

Los contribuyentes tienen que llegar a comprender que la evasión es muy importante para el gobierno, ya que es un problema por el cual se está trabajando día a día con el fin de erradicarlo para que pueda existir un mejor país y mejor calidad de vida, y esto sería posible cuando todos podamos tomar conciencia sobre ello.

2.2.1.7 Aceptación de la evasión tributaria.

Jorrat de Luis (2014 p. 9), nos manifiesta: “Si un ciudadano, presume que el sistema tributario es subjetivo, este se negara a cumplir con su obligación, es más, podría pensar que sea un hecho de justicia más que un delito”

Es importante que los contribuyentes den credibilidad al aceptar el sistema tributario, para así incrementar el cumplimiento de su obligación tributaria. Si bien es cierto esta aprobación va a depender de varios factores, uno de ellos es el cuidado de la carga tributaria, es decir, si existe una carga excesiva, puede ser tomado como injusto por parte del contribuyente, el segundo es la equidad que debe existir en el sistema, el cual es un problema que se está enfrentando día a día.

2.2.1.8 Infracción tributaria.

(Calvo 2014 p. 426) indica lo siguiente: la infracción es el incumplimiento de una norma o ley existente, es decir, claramente especificado y caracterizado. La falta de cumplimiento es realizado por medio de la evasión en muchos casos, que determinan como infracción por parte del contribuyente, dando por consecuencia el cierre temporal de sus locales, decomisos de bienes entre otros aspectos. (Calvo 2014 p. 426)

Instituto Pacifico Artículo 164 del código Tributario Doctrinas y Comentario nos indica lo siguiente: “Toda Acción u omisión de las normas u obligación tributarias es una infracción tributaria que se encuentra específicamente en la leyes.” (p. 831)

Las sanciones están relacionadas con la determinación de la obligación tributaria, es decir claramente originadas por la declaración realizada de datos falsos que determinan los créditos fiscales indebidos o el goce tributario del contribuyente. Nima Y Gómez (p. 551)

Clasificación de Infracciones.

Espinosa (2014), indica algunas clasificaciones de infracciones tributarias, según el autor se podría clasificar de diversas maneras, y nos pone como ejemplo observar estas normas, el cual serviría mucho por la cantidad de normas y leyes que existen que se ordenen de manera básica, pero útil. Es decir, clasificarlos de la siguiente manera: No cumplir con la obligación tributaria de manera fraudulenta, No cumplir con la obligación tributaria de manera omisiva, Incumplimiento de la obligación de manera formal. (Pp.137-138)

2.2.1.9 Código Tributario.

Yaguas (2013), nos dice que el código tributario en general, es todo un sistema que regula el componente tributario. Las disposiciones de estas, es decir, impuestos, tasas y contribuciones en particular, son aplicables para todos los tributos, todos ellos pertenecientes al sistema tributario y al vínculo que relaciona a las normas jurídicas y tributarias. (p.56)

Para Luis Durán citado por Ruiz y Ponce (2008) nos señala que en el sistema, la percepción y la retención son consideradas como obligación tributaria, cada vez que se centra en el tributo y no en la recaudación que realiza la administración. (p.13)

2.2.1.10 Tributos

Rueda y Justo. (2009) Muestra el vínculo jurídico originado por los tributos, es decir, se rige por lo siguiente:

Impuestos: tributo cuyo cumplimiento no origina necesariamente una contraprestación directa por parte del estado a favor del contribuyente.

Contribución: obligación tiene como hecho generador beneficios orientados a la realización de obras públicas o de actividades estatales.

Tasa: obligación que tiene como hecho generador la Prestación efectiva por el estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

2.2.1.11 Nacimiento de la Obligación Tributaria

El origen de la Obligación Tributaria se realiza cuando se efectúe el hecho previsto en la ley, es decir, la obligación nace como hecho generador. (Artículo 2º. Libro 1, Cod. Tributario) En tal sentido, se debe entender el vínculo existente entre el sujeto, el lugar, y el hecho que se realiza en el momento.

2.2.2 Formalización de Comerciantes de abarrotes

2.2.2.1 Definición de formalización.

Sánchez (2010, P.15), nos dice que la formalización, básicamente es cumplir con lo que dispone la autoridad, al inicio de cualquier actividad empresarial. Es decir, dicha formalización brinda un acceso directo al sector empresarial a efectuar cualquier carta de presentación ya sea a clientes, proveedores, inversionistas, entidades financieras entre otros, es decir si una empresa esta formalizada, permite que se desarrolle de manera formal y tranquila, sin recibir ninguna sanción, cierre de local entre otros, por lo mismo se entiende que los empleados de la entidad se encuentran en planilla con todos los beneficios que les corresponden según ley, todo esto favorece a entrar a mercados internacionales, acceso a fondos de financiación, posibilidad de obtener créditos financieros entre otros.

Como se mencionó anteriormente, utilizar de manera correcta las normas establecidas por la autoridad encargada, la recopilación de funciones de los que están a cargo, es llevar las normas en una medida de empleo que favorece a la entidad que se esta estableciendo.

2.2.2.2 Instrumentos de formalización.

Cárdenas (2010), indica que el estado, busca asociar a los contribuyentes informales al marco legal de manera formal, utilizando estrategias que ayuden a combatir la informalidad, sin embargo, el régimen que ha estado estudiando al inicio, carecía de conocimiento a la realidad de la sociedad y discriminaba a los sectores de bajo nivel que no contaban con el mismo nivel de producción. Que los inversionistas más grande. Observando el suceso que crea desincentivos a las pequeñas empresas que impiden a incorporarse al sector de manera formal, surge la necesidad de implementar regímenes especiales que se adecuen a la realidad que se vive a diario frente a la constitución. (P.85)

2.2.2.3 Razón para formalizar una empresa.

Chimo y Maritza (2011), nos habla de los instrumentos de formalización, nos dice que a través de la formalización, un empresario puede contar con varios beneficios que promuevan su rentabilidad y su sostenibilidad en el mercado que le permita incorporarse en nuevos mercados con el pasar del tiempo, como sucede en la cadena productiva. En la actualidad, la formalización se considera como una obligación más para el mercado, que una obligación legal. (P.17)

2.2.2.4 Ventajas de la Formalización.

Mayores posibilidades para posicionarse en el mercado legal, es así que no se tendría problemas legales con la autoridad a cargo.

- a) Permite asociarse con personas y otras empresas para conseguir mayor competitividad en el mercado.
- b) Mayor aceptación y confianza con los clientes, por lo contrario, si se demuestra informalidad existente, se contara con la seguridad, de que no se brindaran seguridad, por lo tanto se obtendrá menor cartera de clientes.
- c) Permite obtener mayor posibilidades de expandirse a nuevos mercados y acceder hacia plazas internacionales mediante la exportación. (Zamora 2011 p. 50)

2.2.2.5 Desventajas de la informalidad.

- a) No contar con el beneficio del crédito fiscal, y esto hace que dejemos de realizar inversiones grandes a futuro.
- b) Preocupación por posibles cierres de local, decomisos de mercadería, generando de manera consecuente la pérdida del capital.
- c) Genera desconfianza con los clientes y no poder entablar comunicación, dejando la posibilidad de un crecimiento más rápido a medio o largo plazo. (Zamora 2011 p. 50)

2.2.2.6 Importancia de la formalidad

Es importante, la formalidad de las empresas que se constituyen, porque permiten e indican una efectividad organizacional, es decir el vínculo que existe entre el grado de realización y formalización de la entidad. También es cierto, que no se puede considerar como un elemento malo o bueno la formalidad frente a una situación que se presente. (Zamora 2011 p. 53)

2.2.2.7 Empresas Comerciales.

Toda actividad económica que se dedica a la compra y venta de productos, ya sea materia prima o producto terminado, es considerada como actividades de una empresa comercial, y no está más decir que son intermediarios entre los consumidores y los productores.

(Romero 2015, p.15)

2.2.2.8 Características de la Empresas comerciales.

Una de las características de una empresa comercial, es que estos no efectúan ninguna transformación sobre el producto que adquieren al realizar la compra, que si lo hacen los empresas de manufactura e industrias, que muchas veces recurren a fuentes de energía y la mano de obra sobre el producto que adquieren, sino que estas empresas comerciales, como se mencionó anteriormente, tienen la función de intermediario entre el consumidor y el productor. Las empresas comerciales pueden ser privadas o públicas y en muchos casos otras empresas se dedican a la producción y al comercio.

(Romero 2015, p.15)

2.2.2.9 Tipos de empresas comerciales

Existen tres tipos de empresas comerciales:

Empresas comerciales minoristas: dedicados a trabajar en una región sumamente reducida, es decir, por lo general, los clientes son los mismo consumidores finales del producto (por ejemplo, una bodega de barrio o un local de ropa).

Empresas comerciales mayoristas: Adquieren productos en grandes cantidades, para venderlos posteriormente a los comerciantes minoristas.

Empresas comerciales comisionistas: Dedicados a cobrar comisión por las ventas que realizan a diario. (Romero 2015, p.15)

2.2.2.10 Planes de Contabilidad de una Empresa Comercial.

Para realizar una correcta inversión a futuro, se deberá tomar de manera correcta la generación de gastos reales, sueldos administrativo, de directores o técnicos en general, es decir tomando todo lo correcto se podrá tomar una buena decisión a futuro.

(Romero 2015, p.15)

2.3 Definición de términos básicos

Acreedor Tributario: persona jurídica o física, determinada para solicitar el cumplimiento de pago de una obligación generada por dos partes. Esto quiere decir, que si una de las partes no cuenta con el medio para pagar su obligación, la otra parte no persistirá en cobrar la obligación generada. (Artículo 4º, Código Tributario)

Comerciante: Aquella persona que cuenta con la capacidad de crear actos de comercio, es decir aquel que realiza actos de compra y venta de productos, compra a menor precio para

venderlo a mayor precio, denominado también como un negociante(Art 4º, del Código de Comercio)

Contribución: parte de unos tributos que el contribuyente tiene como obligación a pagar a una entidad encargada, cuyo propósito de pago es para la realización de más obras públicas o ampliación de servicios públicos que beneficien al mismo contribuyente.

Contribuyente: persona que produce el hecho generador de una obligación tributaria.
(Artículo 8º, Código Tributario).

Cultura Tributaria: creencias, valores creadas por una sociedad con respecto a la obligación tributaria, las leyes que existen frente a ello, es decir la conducta que se crea frente al cumplimiento de la obligación tributaria que tiene cada contribuyente en base a la confianza y ética personal con respecto a la ley que existe, la conciencia y responsabilidad del ciudadano que conlleva a cumplir de manera voluntaria con su obligación. (Roca, 2008, p.66)

Deudor Tributario: Aquella persona contribuyente o responsable que tiene la obligación que realizar el pago por la prestación de servicio que se realizó.

(Artículo 7º del Código Tributario)

Elusión tributaria: El deudor tributario, utiliza diversos medios, con el objetivo de reducir su obligación tributaria sin infringir su obligación frente a ley. Canahuana, 2016, p.15)

Fiscalización: conjunto de acciones que tienden a cotejar el cumplimiento de la obligación tributaria, realizando de manera simultánea inspecciones, controles y verificaciones de las

actividades y operaciones administrativas que el contribuyente realiza, y todo esto se realiza con el único fin de verificar si se cumplen con las declaraciones respectivas y cuenten con los reglamentos vigentes. (Castro, 2013, p.29)

Formalización: Es proseguir con lo que la autoridad o ley asigne a desarrollar para poner en marcha una actividad económica, sin ello, no podrá ser considerado como legal y formal el contribuyente no podrá ser adquiriente de los beneficios que por ley le corresponde.

(Castro, 2013, p.29)

Impuesto: Tributo que representa la prestación de un servicio, el cual es exigido la administración pública, ya sea realizado por actos o hechos de negocios que reflejan la capacidad contributiva del contribuyente ya sea de rentas o ingresos que adquiere el mismo.

(Canahuana, 2016, p.15)

Impuesto a la Renta: Tributo exigido por la ente tributaria, ya sea por todos los ingresos que obtiene el deudor tributario, ya sea por rentas empresariales, rentas de capital entre otros)

(Canahuana, 2016, p.15)

Impuesto General a la Ventas: Impuesto asumido por el consumidor final, es decir, se le agrega el impuesto al precio de compra que este adquiere al realizar una compra dl bien, la tasa del impuesto general a las ventas es del 16% sumándole el 2% por el impuesto de promoción municipal, siendo así que en cada operación realizado se le ajuste al 18% al precio base de la compra. (Canahuana, 2016, p.15)

Infracción Tributaria: Es todo hecho de omisión de una obligación tributaria por parte del contribuyente, es decir, no respetando las normas que rige la ley, una infracción puede ser

objetiva o sancionada según la administración Tributaria, ya sea cierre temporal o definitiva de establecimientos, decomisos de mercaderías, vehículos, suspensión de permisión entre otros aspectos, que corresponden como obligación de pago al contribuyente que (Artículos 164° y 165° del Código Tributario).

Ingreso público: ingresos que obtiene la administración tributaria por la recaudación tributaria que realiza en un periodo determinado por el mismo. (Salazar, 2013, p.29)

Multa: Representa el pago de dinero, por una sanción que se aplica a algunas infracciones que se determinan en el código tributario o en otras normas vigentes según ley, donde así también se determina el monto o porcentaje de la penalidad afecta en función al impuesto calculado, o tributo omitido. (Canahuana, 2016, p.15)

Obligación Tributaria: Vínculo que existe entre el deudor y acreedor tributario, es decir, el derecho que tiene el deudor tributario frente al acreedor tributario, con el fin de dar a conocer el cumplimiento de la prestación tributaria que es exigido por la administración tributaria

Obligación Tributaria:

Recaudación Fiscal: Es el cobro a los contribuyentes, ya sea impuestos, contribuciones entre otros prestados y exigidos por la administración tributaria. (Salazar, 2013, p.30)

Tasas: Tributo exigido por la administración tributaria, por la prestación de un servicio, el hecho se refiere básicamente de manera directa e indirectamente con el sujeto pasivo. (Norma II. c, Código Tributario).

3. Conclusiones

Observando los objetivos planteados al inicio de la investigación se llegó a plantear las siguientes conclusiones.

Se llegó a determinar la incidencia de Evasión tributaria y la falta de formalización en los contribuyentes de Abarrotes, y como resultado tenemos lo siguiente: Carecer de información, Sueño de incrementar su rentabilidad, incremento de carga tributaria y gran complejidad en cumplir con su obligación y por último sin el conocimiento, se encuentran registrados en regímenes que no les corresponden.

Se logró identificar las principales obligaciones que corresponden a los contribuyentes, ya sea la cancelación de los impuestos a los que están obligados y la determinación del mismo (Obligaciones tributarias Sustanciales y formales), tales como Igv, IR entre otros.

Se logró tener conocimiento de los regímenes tributarios que realmente pertenecen a los contribuyentes de Abarrotes, ya que la mayoría de ellos por la actividad que realizan, decidieron inscribirse a cualquier régimen tributario ya sea Nuevo Régimen Único Simplificado, Régimen Especial de Renta, Régimen Mype Tributario y Régimen General; sin embargo obtuve como resultado que algunos de estos estaban errados y estaban acogidos a regímenes que no les corresponde.

Se llegó a identificar aquellas deudas tributarias que no cumplen con el pago los comerciantes de Abarrotes, como se mencionó anteriormente son aquellas Obligaciones Sustanciales y formales, tales como Igv, IR entre otros.

4. Recomendaciones

La adecuada aplicación de estas recomendaciones se espera combatir la evasión tributaria y la correcta formalización de los contribuyentes del mercado Mayorista Apromec de Ate vitarte.

La Administración deberá orientar a los contribuyentes y del mismo modo incentivar el cumplimiento de manera voluntaria de sus obligaciones tributarias, para así fortalecer el sistema de fiscalización en los abarroteros del Mercado Mayorista Apromec y así combatir la evasión Tributaria.

La Ente Administrativa deberá trabajar con el mejoramiento en la orientación enfocándose en las obligaciones tributarias que corresponden a los contribuyentes, esto debido a que en la actualidad existen muchas normas y leyes como el Código Tributario, Ley del Impuesto a la Renta, Ley del IGV, Reglamento de Comprobantes de Pago, Ley de Sociedades, Código de Comercio, etc., que la mayoría de los contribuyentes no tienen conocimiento y eso genera, que en ocasiones se incurran a evadir sus obligaciones.

La Ente Administrativa deberá mejorar en orientar a los contribuyentes de los regímenes tributarios correctos y que realmente pertenecen a los comerciantes según la actividad que realizan, por lo mismo que algunos comerciantes estaban errados y a acogidos a regímenes que no les corresponde.

La Ente Administrativa deberá realizar un mayor control de las deudas tributarias que los comerciantes no cumplen el pago respectivo, si bien es cierto que estos se vuelven complejos siendo no muy efectivo su aplicación, es más algunos crean sobre costos al contribuyente, es por ello que se recomienda realizar una capacitación permanente en normas tributarias para implementar estos programas.

5. Aportes científicos o socio cultural del investigador

Posterior a la Investigación realizada puedo aportar las siguientes recomendaciones para mejorar la orientación tributaria, incentivando el cumplimiento voluntario de las mismas.

Si bien es cierto que existe una informalidad que se nutre con excesiva regulación, puedo manifestar que también es cierto que existen altas tasas de impuesto, el cual tiene un control limitado por parte del estado que permiten encarecer los costos de la legalidad.

En la investigación realizada tenemos resultados que nos demuestran las incidencias de la evasión tributaria en los comerciantes mayorista Apromec de Ate Vitarte:

- a. Carecer de información.
- b. Deseo de incrementar su rentabilidad.
- c. Excesiva tasa y Complicación para tributar.
- d. Acogerse a regímenes que no les corresponden.

Observando las causas, me doy cuentas que el sistema tributario no es transparente con el trabajo que viene realizando el cual trae como consecuencia, suspensión de licencias, cierre de establecimiento, permisos o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del estado para el desempeño de sus actividades.

Es por ello que inculcare la cultura tributaria y mejorar la orientación enfocándome en las deudas tributarias que pertenecen a los contribuyentes abarroteros del mercado mayorista Apromec y puedan efectuar sus pagos voluntariamente, gracias al apoyo de algunos compañeros.

Recursos y presupuesto

Código de la Actividad en que se refiere	Cantidad	costo Unitario (En Soles)	Costo Total (En Soles)
Recursos Humanos	1	S/. 50.00	S/. 50.00
Bienes y Servicios	3	S/. 10.00	S/. 30.00
Útiles de Escritorio	3	S/. 0.70	S/. 2.10
Mobiliario y Equipos	2	S/. 3.50	S/. 7.00
Pasaje y viáticos	15	S/. 2.50	S/. 37.50
Materiales de Consulta (Libros, revistas, Internet, etc.)	15	S/. 2.50	S/. 37.50
Servicios a Terceros	2	S/. 30.00	S/. 60.00
Otros	3	S/. 2.50	S/. 7.50
Total	44	S/. 101.70	S/. 231.60

7. Referencias

- Aguilar, H. (2013). *Nuevo Código Tributario*. Lima: Entrelíneas S.R.Ltda
- Aguirre, A. & Silva, O. (2013). *Evasión tributaria en los comerciantes de abarrotes ubicados en los alrededores del mercado mayorista del distrito de Trujillo*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.
- Armas, M. & Colmenares, M. (2010). *Educación para el desarrollo de la cultura tributaria*. REDHECS, 6(4), 122-141.
- Burga, M. (2015). *Cultura tributaria y obligaciones tributarias en las empresas comerciales del Emporio Gamarra*. Universidad San Martín de Porres, Lima.
- Bravo Salas, Felicia. Perú, *Los Valores Personales no Alcanzan para Explicar la Conciencia Tributaria: Experiencia en el Perú* – CIAT Revista de Administración Tributaria N° 31 Junio 2011, p.1
- Cabello, J. (2013) *La conciencia tributaria y su influencia en la evasión del impuesto a la renta de tercera categoría de los establecimientos de hospedajes en la ciudad de Tingo María - 2013*. Universidad de Huánuco, Huánuco, Perú.
- Castillo, k. (2006), *Causas de la Evasión Fiscal en Venezuela* (tesis de postgrado), Universidad de Zulia, Maracaibo-Venezuela.
- Castro, S. & Quiroz F. (2013). *Las causas que motivan la evasión tributaria en la empresa constructora los cipreses s.a.c* (tesis de postgrado), en la Ciudad de Trujillo.
- Castillo, E. (2015), *la evasión tributaria y las finanzas Públicas en el distrito de Pillco Marca Periodo 2013-2014* (tesis de postgrado), Universidad de Huánuco.

- Canahuana, D. (2016), *Boletín Contable y Tributario* .recuperado de www.perugestion.blog/2016/05/21/glosario-tributario/
- Nieto, S. (2003), *La educación tributaria como solución a la baja Recaudación fiscal en México* (tesis de pregrado), Universidad de Guanajuato, México.
- Peña, C. (2010-09), *Formas y Figuras de Evasión de Impuestos más Frecuentes en Chile* (tesis de postgrado), Universidad de Chile.
- Rodríguez, E. (2012-10), *Análisis del costo marginal de los fondos públicos para Chile* (tesis de pregrado), Universidad de Chile.
- Rojas, Y. (2016), *la evasión tributaria en las empresas de Transporte interprovincial de pasajeros y su Incidencia en la recaudación fiscal – Perú – 2016* (tesis de pregrado), Universidad de San Martín de Porres.
- Rueda, G. & J. *Texto único ordenado del código tributario*. Lima.
- SUNAT. (24 de octubre de 2016). SUNAT. Obtenido de: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-general-a-las-ventas-y-selectivo-al-consumo/impuesto-general-a-las-ventas-igv-empresas>
- TUO del Código Tributario D.S. 133-2013-EF. (2013).
- Yman, L. y Ynfante, S. (2016), *programa de difusión tributaria y su incidencia en la cultura tributaria de los comerciantes del mercado modelo de Tumbes*, (tesis de pregrado), Universidad Nacional de Tumbes.

8. Apéndices.

Matriz de Consistencia

TITULO: “EVASIÓN TRIBUTARIA Y LA FORMALIZACION DE LOS COMERCIANTES DE ABARROTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO MAYORISTA APROMEC DE ATE VITARTE, EN EL AÑO 2017”						
AUTORA: LOURDES CONTRERAS						
PROBLEMAS	OBJETIVO	VARIABLES E INDICADORES				
		VARIABLES 1. EVASION TRIBUTARIA				
¿Cuál es la incidencia de la evasión tributaria y la formalizacion de los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017?	Determinar la incidencia de la evasión tributaria y la formalizacion de los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA	
		ECONOMIA	_ Conciencia Tributaria _ Percepcion de Pagar Mas Impuesto	4	_ Si _ No _ A veces _ Casi Siempre	
		CULTURA TRIBUTARIA	_ Desconocimiento de Normas Tributarias _ Complejidad para Tributar _ Modificacion Constante de Normas Tributarias	4		
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS					
a) ¿Cómo Identificar las obligaciones tributarias que corresponden a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017?	a)Identificar las las obligaciones tributarias que corresponden a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017	INGRESOS	_ Ventas Mensuales _ Otros ingresos			
		REGIMENES TRIBUTARIOS	_ Se acogen a Regimens que no les corresponde			
		VARIABLE 2. FORMALIZACION DE COMERCIANTES DE ABARROTES				
b) ¿De qué manera se puede conocer los regímenes tributarios que corresponden a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017?	b)Especificar y conocer los regímenes tributarios que corresponden a los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM	ESCALA	
		INFORMALIDAD	_ Formalizacion de la Empresa	4	_ Si _ No _ A veces _ Casi Siempre	
		COSTOS LABORALES	_ Personal en la Empresa	4		
c) ¿Cómo Identificar las obligaciones tributarias que no cumplen los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017?	c)Identificar las obligaciones tributarias que no cumplen los comerciantes de Abarrotes ubicados en los alrededores del mercado Mayorista Apromec de ate vitarte, en el año 2017	MAYOR FUENTE GENERADORA DE EMPLEO	_ Contar con mas de 2 Establecimientos	4		
		GRADO DE INSTRUCCIÓN ACADEMICA	_ Nivel de Educacion	4		
		MAYOR FUENTE GENERADORA DE EMPLEO	_ Comercio en el Peru	4		

Cuestionario sobre evasión tributaria - I



Señores dueños o gerentes de LOS COMERCIANTES DE ABARROTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO MAYORISTA APROMEC DE ATE VITARTE.

Se le saluda cordialmente, y a la vez se le solicita contestar bien las siguientes preguntas, las mismas que servirán para mi tesis de Bachiller de contabilidad en la UNIVERSIDAD PERUANA LAS AMERICAS

De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información, por lo que te solicitamos responder con sinceridad, verdad y en total libertad marcando con una (x) el casillero con la alternativa que consideres verdadera.

E

LEYENDA		
SI	S	1
NO	N	2
A veces	AV	3
Casi Siempre	CS	4

Nº	V1: EVASION TRIBUTARIA	1	2	3	4
	DIMENSIÓN 1: SOCIAL	S	N	AV	CS
1	¿Cree usted que la Sunat, conoce la actividad que realiza?				
2	¿Considera un exceso los impuestos que cobra el estado?				
3	¿Considera usted que los tributos pagados por usted son bien administrados por el estado?				
4	¿Cree que son necesarias las sanciones que toma la SUNAT?				
	DIMENSIÓN 2: ECONOMIA	S	N	AV	CS
5	¿Usted ha recibido alguna Capacitación gratuita por parte de la SUNAT, referido al pago de los tributos?				
6	¿Conoce usted los procedimientos tributarios?				
7	¿Está de Acuerdo con aquellas modificaciones constantes que existen en las Normas tributarias?				

8	¿Cuenta con un asesor que le mantenga Informado sobre la tributación?				
	DIMENSIÓN 3: INGRESOS	S	N	AV	CS
9	¿Sabe Usted cuanto son sus ingresos netos mensuales?				
10	¿Conoce Usted, el porcentaje de las ganancias que tiene?				
11	De las ventas que usted realiza ¿siempre le solicitan Comprobante de Pago?				
12	¿Usted genera un comprobante por aquellas ventas donde no le piden comprobante de Pago?				
	DIMENSIÓN 4: CULTURA TRIBUTARIA	S	N	AV	CS
13	¿Conoce Usted sobre los servicios tributarios?				
14	¿Emite sus comprobantes de pago con Frecuencia?				
15	¿Tiene conocimiento de las presentaciones de declaraciones juradas mensuales y anuales ante SUNAT?				
16	¿Usted paga sus impuestos establecidos?				
	DIMENSIÓN 5: REGIMENES TRIBUTARIOS	S	N	AV	CS
17	¿Conoce usted, que son regímenes Tributarios?				
18	¿Conoce Usted, En que régimen Tributario esta Su empresa?				
19	¿Tiene conocimiento de los requisitos y condiciones del régimen tributario al que se inscribió?				
20	¿Tiene un motivo especial para Inscribirse al régimen en el que se encuentra?				

Cuestionario sobre evasión tributaria - II



Señores dueños o gerentes de LOS COMERCIANTES DE ABARROTES UBICADOS EN LOS ALREDEDORES DEL MERCADO MAYORISTA APROMEC DE ATE VITARTE.

Se le saluda cordialmente, y a la vez se le solicita contestar bien las siguientes preguntas, las mismas que servirán para mi tesis de Bachiller de contabilidad en la UNIVERSIDAD PERUANA LAS AMERICAS

De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información, por lo que te solicitamos responder con sinceridad, verdad y en total libertad marcando con una (x) el casillero con la alternativa que consideres verdadera.

LEYENDA		
SI	S	1
NO	N	2
A veces	AV	3
Casi Siempre	CS	4

Nº	V2: FORMALIZACION DE COMERCIANTES DE ABARROTES	1	2	3	4
	DIMENSIÓN 1: FORMALIZACION	S	N	AV	CS
1	¿Conoce usted, El tipo de Empresa que tiene?				
2	¿Su empresa esta Formalizada? (TIENE RUC)				
3	¿Tiene Licencia De Funcionamiento?				
4	¿Tiene Certificado de defensa Civil?				
	DIMENSIÓN 2: COSTOS LABORALES	S	N	AV	CS
5	¿Cuenta con Trabajadores en su empresa?				
6	¿Todos sus trabajadores están ingresados en planilla?				
7	¿Su personal cuenta Con carnet de sanidad?				
8	¿Su personal cuenta con descanso vacacional?				

	DIMENSIÓN 3: MAYOR FUENTE GENERADORA DE EMPLEO	S	N	AV	CS
9	¿Usted, cree que su negocio es Rentable?				
10	¿Usted cuenta con Otro trabajo, Muy aparte de la Empresa que Tiene?				
11	¿Usted, Cuenta con más de dos Establecimientos en este Mercado?				
12	¿Usted, Trabaja todo los días de la Semana?				
	DIMENSIÓN 4: GRADO DE INSTRUCCION ACADEMICA	S	N	AV	CS
13	¿Usted, Culmino sus estudios Primarios?				
14	¿Usted, Culmino sus estudios secundarios?				
15	¿Usted, Cuenta con una carrera profesional?				
16	¿Actualmente, Usted está Asistiendo a Cursos de Actualización?				
	DIMENSIÓN 5: ACTIVIDAD COMERCIAL	S	N	AV	CS
17	¿Conoce Usted, sobre el crecimiento de los factores del Sector Comercio en el Perú?				
18	¿La empresa, Cuenta con menos de 3 años de Antigüedad?				
19	¿La empresa, Cuenta con más de 3 años de Antigüedad?				
20	¿Todas las compras que realiza son con facturas u otro documento establecido como comprobante de pago?				